



Bản tin Thuế & Pháp lý

Tháng 4/2025



Điểm tin trong ấn phẩm

Quản lý thuế

01

- ! Gia hạn thời hạn nộp thuế trong năm 2025 ([Đọc thêm](#)) 5
- Công văn về việc đẩy nhanh việc giải quyết hoàn thuế GTGT 6

Thuế Thu nhập doanh nghiệp

02

- ! Các khoản chi được trừ liên quan đến nghiên cứu khoa học, phát triển công nghệ và đổi mới sáng tạo ([Đọc thêm](#)) 8
- Trích lập dự phòng tổn thất các khoản đầu tư và chuyển lỗ liên quan đến chi nhánh 9
- Hồ sơ chứng từ để ghi nhận chi phí được trừ với tài sản mua từ cá nhân 9

Thuế Giá trị gia tăng

03

- Hoàn thuế GTGT cho dự án đầu tư 11
- Chính sách thuế GTGT đối với dầu dừa thô và dầu dừa tinh luyện 11
- Áp dụng chính sách thuế đối với dịch vụ điện toán đám mây theo nhóm dịch vụ viễn thông 11

Thuế Thu nhập cá nhân

04

- ! Chính sách thuế TNCN về đăng ký giảm trừ người phụ thuộc là cha mẹ ([Đọc thêm](#)) 13
- Ủy quyền quyết toán thuế của cá nhân (là người lao động được điều chuyển từ tổ chức cũ đến tổ chức mới do tổ chức cũ thực hiện hợp nhất) 14
- Gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN và tiền thuê đất trong năm 2025 14
- Xác định thuế TNCN khi cá nhân ký hợp đồng làm quản lý đại lý bảo hiểm 14
- Hướng dẫn xác định thuế TNCN đối với khoản lương làm thêm giờ 14

Giao dịch liên kết

05

- Công văn số 175/TCT-CNTT về việc đào tạo sử dụng phần mềm cơ sở dữ liệu ("CSDL") thương mại, công cụ phân tích giá chuyển nhượng 16
- Công văn số 195/CCTKV13-QLDN3 ngày 25/3/2025 của Chi cục Thuế khu vực XIII về việc xác định quan hệ liên kết và chi phí lãi vay được trừ 17





Điểm tin trong ấn phẩm (tiếp)

Thương mại & Hải quan

06

- ! Thuế đối ứng của Hoa Kỳ áp dụng với Việt Nam (Đọc thêm) 19
- Cập nhật thông tin về đề xuất sửa đổi quy định điều chỉnh hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ 20
- Sửa đổi mức thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi của một số sản phẩm 20
- Hướng dẫn về giao nhận hàng hóa trước, khai hải quan sau 21
- Phương thức xác minh mới đối với C/O mẫu A1 do Ấn Độ cấp 21
- Nhập khẩu một số sản phẩm chứa tiền chất công nghiệp không cần giấy phép xuất khẩu, nhập khẩu của Cục Hóa chất - Bộ Công Thương 21

Pháp Lý

07

- Deloitte Việt Nam đồng hành cùng The Legal 500 cho chuyên mục “Vietnam Chapter: Doing Business In” 23
- Dự thảo Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Đầu tư 24
- Cập nhật, bổ sung thông tin Căn cước/CCCD của người đại diện theo pháp luật 25



01

Quản lý thuế

Quản lý thuế

Tiêu điểm

Gia hạn thời hạn nộp thuế trong năm 2025

Ngày 02/4/2025, Chính phủ ban hành Nghị định số 82/2025/NĐ-CP (“**Nghị định 82**”) về việc gia hạn thời hạn nộp thuế Giá trị gia tăng (“**GTGT**”), thuế Thu nhập doanh nghiệp (“**TNDN**”), thuế Thu nhập cá nhân (“**TNCN**”) và tiền thuê đất trong năm 2025. Nghị định 82 có hiệu lực kể từ ngày ký đến hết ngày 31/12/2025.

Đối tượng được gia hạn:

- Doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân hoạt động trong các ngành được quy định tại Điều 3, Nghị định 82.
- Doanh nghiệp nhỏ và siêu nhỏ theo quy định của Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa.

Gia hạn thời gian nộp thuế và tiền thuê đất:

- Gia hạn thời hạn nộp tiền thuê đất:** áp dụng đối với 50% số tiền thuê đất phát sinh phải nộp năm 2025.
- Gia hạn thời hạn nộp thuế đối với thuế GTGT** của kỳ tính thuế từ tháng 02 đến tháng 6/2025 (đối với trường hợp kê khai theo tháng) và kỳ tính thuế quý I và quý II năm 2025 (đối với trường hợp kê khai theo quý).
- Gia hạn thời hạn nộp thuế đối với số thuế TNDN** tạm nộp của quý I và quý II năm 2025 với thời gian gia hạn là 05 tháng.

Trình tự, thủ tục gia hạn:

- Người nộp thuế tự xác định và chịu trách nhiệm về việc đề nghị gia hạn nộp thuế và tiền thuê đất.
- Thời hạn nộp giấy đề nghị gia hạn nộp thuế và tiền thuê đất chậm nhất là ngày 30/5/2025.
- Cơ quan Thuế không phải thông báo cho người nộp thuế về việc chấp nhận gia hạn.
- Nếu có cơ sở xác định người nộp thuế không thuộc đối tượng gia hạn thì cơ quan Thuế có văn bản thông báo cho người nộp thuế về việc không được gia hạn và người nộp thuế phải nộp đủ số tiền thuế, tiền thuê đất và tiền chậm nộp trong khoảng thời gian đã thực hiện gia hạn vào ngân sách nhà nước.

(Nghị định số 82/2025/NĐ-CP ngày 02/4/2025 ban hành bởi Chính phủ)

Khuyến nghị của Deloitte Việt Nam

Việc ban hành Nghị định 82 tiếp tục thể hiện chủ trương của Chính phủ trong việc hỗ trợ doanh nghiệp, hộ kinh doanh hoạt động trong bối cảnh kinh tế năm 2025 còn nhiều thách thức. Để tận dụng hiệu quả chính sách này, doanh nghiệp nên chủ động thực hiện một số khuyến nghị sau:

- Rà soát điều kiện áp dụng để đảm bảo thuộc đối tượng được gia hạn, tránh rủi ro bị truy thu và xử phạt;
- Tuân thủ thời hạn nộp hồ sơ đề nghị gia hạn trước ngày 30/5/2025;
- Cân đối kế hoạch tài chính, chuẩn bị nguồn lực để nộp thuế và tiền thuê đất đúng hạn sau thời gian gia hạn.



Quản lý thuế

Văn bản hướng dẫn

Công văn về việc đẩy nhanh việc giải quyết hoàn thuế GTGT

Cục Thuế ban hành Công văn số 563/CT-NVT yêu cầu các Chi cục Thuế khu vực triển khai các nội dung để đẩy nhanh việc hoàn thuế GTGT như sau:

1. Hướng dẫn, hỗ trợ người nộp thuế từ khâu kê khai thuế, lập hồ sơ đề nghị hoàn thuế để tránh gặp khó khăn, vướng mắc.
2. Rà soát, tổng hợp, phân loại hồ sơ đề nghị hoàn thuế GTGT còn tồn đọng. Tập trung nhân lực, giám sát tiến độ để giải quyết trước ngày kết thúc tháng 5/2025, trừ hồ sơ có rủi ro cao.
3. Thực hiện hoàn thuế đúng thời hạn đối với người nộp thuế có lịch sử tuân thủ tốt, hồ sơ đủ điều kiện, không có dấu hiệu rủi ro. Đối với hồ sơ có rủi ro cao, có dấu hiệu gian lận, mua bán hóa đơn, trục lợi tiền hoàn thuế phải phối hợp với cơ quan chức năng để kiểm tra, xác minh thì các Chi cục Thuế ban hành văn bản thông báo cho người nộp thuế biết và phối hợp xử lý sau khi có kết luận của các cơ quan chức năng.
4. Các Chi cục Thuế hỗ trợ, hướng dẫn, đối thoại với người nộp thuế từ ngày 15/4 đến ngày 29/4 để kịp thời giải quyết các vướng mắc thuộc thẩm quyền.

(Công văn số 563/CT-NVT ngày 11/4/2025 ban hành bởi Cục Thuế)



02

Thuế Thu nhập doanh nghiệp

Thuế Thu nhập doanh nghiệp

Tiêu điểm

Các khoản chi được trừ liên quan đến nghiên cứu khoa học, phát triển công nghệ và đổi mới sáng tạo

Nghị định số 88/2025/NĐ-CP ("**Nghị định 88**") ban hành ngày 13/4/2025 quy định chi tiết và hướng dẫn một số điều của Nghị quyết số 193/2025/QH15 ban hành ngày 19/02/2025 của Quốc hội về thí điểm một số cơ chế, chính sách đặc biệt tạo đột phá phát triển khoa học, công nghệ, đổi mới sáng tạo và chuyển đổi số quốc gia. Trong đó, hướng dẫn về các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN bao gồm:

1. Khoản tài trợ (bằng tiền hoặc hiện vật) cho tổ chức, cá nhân để thực hiện nghiên cứu khoa học, phát triển công nghệ và đổi mới sáng tạo theo quy định.
2. Khoản chi dành cho nghiên cứu khoa học, phát triển công nghệ và đổi mới sáng tạo trong doanh nghiệp nếu có đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định, bao gồm:
 - a. Toàn bộ các chi phí phát sinh để thực hiện hoạt động nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ.
 - b. Toàn bộ các chi phí phát sinh phục vụ hoạt động đổi mới sáng tạo.
 - c. Chi phí thuê nghiên cứu khoa học, phát triển công nghệ, đổi mới sáng tạo.

Chi tiết quy định tại Điều 10 của Nghị định.

(Nghị định số 88/2025/NĐ-CP ngày 13/4/2025 do Chính phủ ban hành)

Khuyến nghị của Deloitte Việt Nam

Nghị định 88 đã mở rộng hành lang pháp lý và khuyến khích doanh nghiệp đầu tư cho hoạt động nghiên cứu khoa học, phát triển công nghệ và đổi mới sáng tạo. Để tận dụng tốt các ưu đãi và đảm bảo tuân thủ đúng quy định, doanh nghiệp nên:

- Rà soát và phân loại các khoản chi liên quan đến hoạt động khoa học, công nghệ và đổi mới sáng tạo, đảm bảo phù hợp với các đối tượng được quy định tại Nghị định 88 cũng như Luật Khoa học và công nghệ và các văn bản hướng dẫn liên quan.
- Lưu trữ đầy đủ hồ sơ, hóa đơn và chứng từ chứng minh mục đích sử dụng và bản chất các khoản chi để phục vụ cho việc giải trình với cơ quan Thuế khi cần.
- Chủ động tham vấn ý kiến chuyên gia nhằm kịp thời xử lý các tình huống phát sinh và tăng cường mức độ tuân thủ trong việc áp dụng chính sách thuế liên quan đến lĩnh vực khoa học, công nghệ và đổi mới sáng tạo.



Thuế Thu nhập doanh nghiệp

Văn bản hướng dẫn

Trích lập dự phòng tổn thất các khoản đầu tư và chuyển lỗ liên quan đến chi nhánh

Theo hướng dẫn của Cục Thuế:

- Về trích lập dự phòng các khoản đầu tư: trường hợp công ty cấp vốn cho chi nhánh, do chi nhánh là đơn vị phụ thuộc của pháp nhân, không phải là pháp nhân, khoản vốn này không thuộc đối tượng được trích lập dự phòng theo quy định.
- Về chuyển lỗ: văn bản pháp luật thuế hiện hành quy định chuyển lỗ trong trường hợp tái cấu trúc doanh nghiệp (chuyển đổi, sáp nhập, hợp nhất), không có quy định chuyển lỗ trong trường hợp giải thể chi nhánh hạch toán độc lập vào thu nhập chịu thuế của công ty.

(Công văn số 469/CT-CS ngày 04/4/2025 do Cục Thuế ban hành)

Hồ sơ chứng từ để ghi nhận chi phí được trừ với tài sản mua từ cá nhân

Trường hợp cá nhân không kinh doanh trực tiếp bán ô tô cho công ty, để được tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN công ty phải có những hồ sơ sau:

- Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC;
- Chứng từ thanh toán (không bắt buộc phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt);
- Công ty phải có giấy tờ hợp pháp chứng minh được quyền sở hữu tài sản của doanh nghiệp, thực hiện theo dõi và trích khấu hao đối với tài sản theo quy định của pháp luật.

(Công văn số 1519/CTHDU-TTHT ngày 26/02/2025 do Cục Thuế tỉnh Hải Dương ban hành)



03

Thuế Gián thu

Thuế Gián thu

Văn bản hướng dẫn

Hoàn thuế GTGT cho dự án đầu tư

Trường hợp công ty có dự án đầu tư mới đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động, có số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ phát sinh trong giai đoạn đầu tư, lũy kế chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên thì công ty trên cơ sở quy định của pháp luật về đầu tư, pháp luật về xây dựng, pháp luật về thuế GTGT và tình hình thực tế để áp dụng theo quy định.

(Công văn số 306/CCTKV.XVI-QLDN4-TNI ngày 21/4/2025 do Chi cục Thuế khu vực XVI ban hành)

Chính sách thuế GTGT đối với dầu dừa thô và dầu dừa tinh luyện

Công ty bán mặt hàng dầu dừa thô và dầu dừa tinh luyện (sản phẩm trồng trọt đã qua chế biến) thuộc đối tượng chịu thuế GTGT 10%. Nếu hai mặt hàng này được bán làm nguyên liệu sản xuất thức ăn chăn nuôi thì thuộc đối tượng chịu thuế GTGT. Riêng trường hợp dầu dừa thô và tinh luyện đáp ứng quy định pháp luật về nguyên liệu sử dụng làm thức ăn chăn nuôi thì thuộc diện không chịu thuế GTGT.

(Công văn số 157/CT-CS ngày 14/3/2025 do Cục Thuế ban hành)

Áp dụng chính sách thuế đối với dịch vụ điện toán đám mây theo nhóm dịch vụ viễn thông

Căn cứ các quy định hiện hành về viễn thông, công nghệ thông tin, quản lý thuế và thuế GTGT, Cục Thuế thống nhất áp dụng chính sách thuế đối với dịch vụ điện toán đám mây theo nhóm dịch vụ viễn thông, có hiệu lực từ ngày 01/01/2025.

(Công văn số 529/CT-CS ngày 10/4/2025 do Cục Thuế ban hành)



04

Thuế Thu nhập cá nhân

Thuế Thu nhập cá nhân

Tiêu điểm

Chính sách thuế TNCN về đăng ký giảm trừ người phụ thuộc là cha mẹ

Hồ sơ chứng minh người phụ thuộc đủ điều kiện được tính giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc là cha, mẹ của người nộp thuế được hướng dẫn cụ thể tại Điều 1, Thông tư số 79/2022/TT-BTC ngày 30/12/2022 của Bộ Tài chính. Theo đó, người nộp thuế phải cung cấp các tài liệu pháp lý để làm căn cứ chứng minh người phụ thuộc ngoài độ tuổi lao động, không có thu nhập hoặc có thu nhập bình quân tháng trong năm từ tất cả các nguồn thu nhập không vượt quá 1 triệu đồng; cam kết và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính pháp lý của các tài liệu này.

Khuyến nghị của Deloitte Việt Nam

Thông qua Công văn số 511/CT-CS do Bộ Tài Chính - Cục Thuế ban hành, các tổ chức/cơ quan chi trả thu nhập và người nộp thuế cần đặc biệt lưu ý đến việc chuẩn bị đầy đủ hồ sơ chứng minh người phụ thuộc - bao gồm cả cha, mẹ và các đối tượng khác - đáp ứng đủ điều kiện đăng ký giảm trừ theo quy định tại Điều 9, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013; và Điều 1, Thông tư số 79/2022/TT-BTC ngày 30/12/2022 của Bộ Tài chính.

Các tổ chức/cơ quan chi trả thu nhập cần chủ động rà soát lại các điều kiện đăng ký giảm trừ người phụ thuộc của người nộp thuế cũng như các hồ sơ đăng ký giảm trừ gia cảnh, đảm bảo các hồ sơ được chuẩn bị đầy đủ và phù hợp với quy định hiện hành.

(Công văn số 511/CT-CS ngày 09/4/2025 do Cục Thuế ban hành)



Thuế Thu nhập cá nhân

Văn bản hướng dẫn

Ủy quyền quyết toán thuế của cá nhân (là người lao động được điều chuyển từ tổ chức cũ đến tổ chức mới do tổ chức cũ thực hiện hợp nhất)

Trường hợp người lao động được điều chuyển từ tổ chức cũ đến tổ chức mới do tổ chức cũ thực hiện hợp nhất, tổ chức mới có trách nhiệm quyết toán thuế theo ủy quyền của cá nhân (là người lao động được điều chuyển từ tổ chức cũ đến tổ chức mới do tổ chức cũ thực hiện hợp nhất và thuộc trường hợp được ủy quyền quyết toán theo quy định tại điểm d2, khoản 6, Điều 8, Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ) đối với cả phần thu nhập do tổ chức cũ chi trả và thu lại chứng từ khấu trừ thuế TNCN do tổ chức cũ đã cấp cho người lao động (nếu có).

(Công văn số 1683/CTQNI-TTHT ngày 13/3/2025 do Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh – trước khi thực hiện sáp nhập ban hành)

Gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN và tiền thuê đất trong năm 2025

Gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT, thuế TNCN đối với số tiền thuế phải nộp phát sinh năm 2025 của hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh hoạt động trong các ngành kinh tế, lĩnh vực nêu tại khoản 1, khoản 2 và khoản 3, Điều 3, Nghị định 82 này. Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh thực hiện nộp số tiền thuế được gia hạn tại khoản này chậm nhất là ngày 31/12/2025.

(Nghị định số 82/2025/NĐ-CP ngày 02/4/2025 ban hành bởi Chính phủ)

Xác định thuế TNCN khi cá nhân ký hợp đồng làm quản lý đại lý bảo hiểm

- Trường hợp cá nhân ký hợp đồng làm quản lý đại lý bảo hiểm không phải là cá nhân kinh doanh, không thuộc đối tượng áp dụng tại Điều 2, Thông tư số 40/2021/TT-BTC, công ty ký hợp đồng lao động với cá nhân theo quy định tại Điều 13, Bộ Luật Lao động thì thu nhập của cá nhân được xác định là thu nhập từ tiền lương, tiền công theo quy định tại điểm c, khoản 2, Điều 2, Thông tư số 111/2013/TT-BTC.
- Trường hợp cá nhân ký hợp đồng làm quản lý đại lý bảo hiểm là cá nhân kinh doanh, thu nhập của cá nhân được xác định là thu nhập từ kinh doanh thì cá nhân thực hiện kê khai, nộp thuế theo quy định tại Thông tư số 40/2021/TT-BTC nếu có thu nhập từ kinh doanh trên 100 triệu đồng/năm.

Cục Thuế căn cứ vào bản chất hợp đồng đã ký giữa cá nhân và tổ chức để hướng dẫn người nộp thuế xác định loại thu nhập chịu thuế từ kinh doanh hoặc từ tiền lương, tiền công để làm căn cứ tính thuế, khai thuế, nộp thuế theo quy định.

(Công văn số 528/CT-CS ngày 10/4/2025 do Cục Thuế ban hành)

Hướng dẫn xác định thuế TNCN đối với khoản lương làm thêm giờ

Thu nhập từ phần tiền lương, tiền công làm việc ban đêm, làm thêm giờ được trả cao hơn so với tiền lương, tiền công làm việc ban ngày, làm việc trong giờ theo quy định của Bộ Luật Lao động được miễn thuế TNCN.

(Công văn số 632/CT-CS ngày 16/4/2025 do Cục Thuế ban hành)



05

Giao dịch liên kết

Giao dịch liên kết

Tiêu điểm

Công văn số 175/TCT-CNTT về việc đào tạo sử dụng phần mềm cơ sở dữ liệu ("CSDL") thương mại, công cụ phân tích giá chuyển nhượng

Ngày 13/01/2025, Cục Thuế đã ban hành Công văn số 175/TCT-CNTT về việc đào tạo sử dụng, khai thác phần mềm CSDL thương mại, công cụ phân tích giá chuyển nhượng. Để đáp ứng nhu cầu khai thác thông tin về các doanh nghiệp phục vụ công tác quản lý thuế (thanh kiểm tra, đàm phán thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế APA, quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết), Cục Thuế đã trang bị quyền sử dụng, khai thác CSDL thương mại, công cụ phân tích giá chuyển nhượng cho các đơn vị. Theo đó, Cục Thuế triển khai các nội dung như sau:

1. Khai thác, sử dụng CSDL thương mại và công cụ phân tích giá chuyển nhượng:
 - Mỗi Chi cục Thuế được cấp 01 tài khoản truy cập sử dụng CSDL thương mại và công cụ phân tích giá chuyển nhượng.
 - Các Chi cục Thuế sẽ được phân nhóm và sử dụng tài khoản được cấp theo các khung thời gian cố định trong tuần. Chi cục Thuế bố trí, sắp xếp để sử dụng khai thác hiệu quả tài khoản được cấp.
 - Chi cục Thuế tiếp nhận tài khoản do Cục Thuế cấp và phân công cho một đơn vị tại Chi cục Thuế quản lý để sử dụng chung cho toàn Chi cục Thuế. Đơn vị được giao quản lý tài khoản có trách nhiệm bảo đảm an toàn thông tin và hỗ trợ cho các đơn vị khác trong việc khai thác, sử dụng CSDL thương mại và công cụ phân tích giá chuyển nhượng.
 - Thời gian sử dụng: từ ngày bàn giao tiếp nhận tài khoản truy cập đến hết ngày 29/12/2026.
2. Tổ chức đào tạo, hướng dẫn sử dụng:
 - Nội dung và phạm vi cung cấp của CSDL thương mại Orbis và công cụ phân tích TP catalyst.
 - Hướng dẫn sử dụng, khai thác CSDL và công cụ khai thác giá chuyển nhượng.
 - Tổ chức khai thác, sử dụng và hỗ trợ kỹ thuật trong quá trình sử dụng.
 - Thời gian đào tạo: từ 15/01 – 17/01/2025.

Khuyến nghị của Deloitte Việt Nam

Công văn số 175/TCT-CNTT về việc đào tạo và sử dụng CSDL thương mại cho thấy cơ quan Thuế chính thức áp dụng và khai thác CSDL Orbis và TP catalyst là CSDL sử dụng trong kê khai, xác định, quản lý giá giao dịch liên kết. Theo đó, cơ quan Thuế ngày càng chú trọng cập nhật, áp dụng công cụ phân tích, hiện đại hóa công tác quản lý thuế để khai thác thông tin hiệu quả hơn cho mục đích thanh kiểm tra, quản lý giá giao dịch liên kết. Ngoài ra, đây cũng được xem là tín hiệu tích cực trong công tác triển khai APA lâu nay còn đình trệ, một phần cũng do khó khăn trong việc áp dụng và xác minh thông tin từ CSDL.

Vì vậy, về phía doanh nghiệp, cần lưu ý các điểm sau:

- Chủ động rà soát tính đầy đủ, chính xác, nhất quán của dữ liệu so sánh khi chuẩn bị hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết hàng năm; và
- Chuẩn bị sẵn các chứng từ bổ trợ, tài liệu phân tích so sánh đối với các truy vấn tiềm tàng từ cơ quan Thuế.



Giao dịch liên kết

Văn bản hướng dẫn

Công văn số 195/CCTKV13-QLDN3 ngày 25/3/2025 của Chi cục Thuế khu vực XIII về việc xác định quan hệ liên kết và chi phí lãi vay được trừ

Theo quy định tại điểm I, khoản 2, Điều 5, Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ("**Nghị định 132**"), một trong những trường hợp phát sinh quan hệ liên kết của doanh nghiệp là có hoạt động "*vay, cho vay ít nhất 10% vốn góp của chủ sở hữu tại thời điểm phát sinh giao dịch trong kỳ tính thuế với cá nhân điều hành, kiểm soát doanh nghiệp hoặc với cá nhân thuộc trong một các mối quan hệ theo quy định tại điểm g, khoản này*".

Theo Công văn số 195/CCTKV13-QLDN3, trường hợp tại thời điểm năm 2024, nếu tổng khoản vay của năm 2023 chuyển sang và khoản vay thêm năm 2024 bằng ít nhất 10% vốn góp của chủ sở hữu theo quy định tại khoản 2, Điều 5, Nghị định 132 thì công ty được xác định có quan hệ liên kết với chủ sở hữu.

Việc xác định tổng chi phí lãi vay được trừ khi tính thu nhập chịu thuế TNDN đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết được thực hiện theo quy định tại khoản 3, Điều 16, Nghị định số 132.



06

Thương mại & Hải quan



Thương mại & Hải quan

Tiêu điểm

Thuế đối ứng của Hoa Kỳ áp dụng với Việt Nam

Ngày 02/4/2025, Tổng thống Hoa Kỳ Donald J. Trump đã ký Sắc lệnh hành pháp áp đặt mức thuế 10% đối với tất cả các đối tác thương mại, và mức thuế "đối ứng" 46% đối với hàng hóa mà Hoa Kỳ nhập khẩu từ Việt Nam (có hiệu lực từ ngày 09/4/2025).

Ngày 09/4/2025, Chính phủ Hoa Kỳ đã ban hành Tài liệu Công báo Liên bang số 2025-06462 thông báo Sắc lệnh số 14266 về quyết định tạm dừng áp dụng mức thuế đối ứng trong thời hạn 90 ngày, có hiệu lực kể từ ngày 10/4/2025. Sau đó, Chính phủ Hoa Kỳ cũng thông báo tạm thời "miễn trừ" thuế đối ứng đối với một số mặt hàng là chất bán dẫn và điện thoại thông minh, v.v. trong thời gian chờ kết quả điều tra thêm về chuỗi cung ứng ngành điện tử của Hoa Kỳ.

Thông tin chi tiết vui lòng tham khảo các bản tin nhanh của Deloitte về ["Thuế đối ứng của Hoa Kỳ: Ứng phó của doanh nghiệp trước những tác động"](#) và ["Thuế đối ứng của Hoa Kỳ: Xuất xứ Việt Nam" - và những hành động tức thời mà nhà sản xuất/xuất khẩu Việt Nam cần cân nhắc"](#)



Thương mại & Hải quan

Văn bản mới

Cập nhật thông tin về đề xuất sửa đổi quy định điều chỉnh hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ

Trong bối cảnh thực tiễn hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ còn tồn tại nhiều vướng mắc, Bộ Tài chính và Cục Hải quan đang gấp rút rà soát và lấy ý kiến nhằm sửa đổi, hoàn thiện khung pháp lý liên quan. Mới đây, Bộ Tài chính đã ban hành Công văn số 4045/BTC-PC ngày 31/3/2025 để lấy ý kiến đối với Dự thảo Luật sửa đổi 7 Luật, trong đó có Luật Hải quan và Luật Thuế xuất nhập khẩu với nội dung đáng chú ý liên quan đến hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ. Bên cạnh đó, Cục Hải quan cũng đã tổ chức họp tham vấn cộng đồng doanh nghiệp ngày 17/4/2025 về chủ đề này.

Theo đó, tại dự thảo Luật, cơ quan soạn thảo đề nghị bổ sung Điều 47a vào Luật Hải quan với một số nội dung đáng chú ý như sau:

- Dự thảo sửa đổi cho thấy định hướng tiếp tục cho phép thực hiện hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ để giải quyết các vướng mắc về việc thương nhân nước ngoài có hay không có hiện diện tại Việt Nam, trên thực tế đã và đang gây khó khăn cho doanh nghiệp trong quá trình thực hiện các giao dịch cũng như thủ tục hải quan và hoàn thuế GTGT. Theo đó, dự thảo quy định tại Điều 47a không đưa vào khái niệm “hiện diện tại Việt Nam” của thương nhân nước ngoài tham gia vào giao dịch.
- Dự thảo cũng quy định hàng hóa xuất khẩu tại chỗ sẽ **được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%**, tương tự như hàng hóa xuất khẩu thông thường.
- Các quy định, hướng dẫn chi tiết hơn về hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ sẽ do Bộ Tài chính ban hành. Ngoài ra, các văn bản hướng dẫn như Nghị định số 08/2015/NĐ-CP, Thông tư số 38/2015/TT-BTC và Thông tư số 39/2018/TT-BTC đang trong quá trình xem xét và sẽ **được sửa đổi phù hợp**.

Sửa đổi mức thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi của một số sản phẩm

Ngày 31/3/2025, Chính phủ ban hành Nghị định số 73/2025/NĐ-CP sửa đổi mức thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi (thuế MFN) của một số mặt hàng. Theo đó, thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi đối với một số mặt hàng như ô tô, thực phẩm và nông sản, gỗ và sản phẩm gỗ, nhiên liệu và hóa chất, v.v. được điều chỉnh giảm.

Ngoài ra, mặt hàng Ethane được bổ sung vào Chương 98 tại khoản 3, Mục II, Phụ lục II, ban hành kèm Nghị định số 26/2023/NĐ-CP với mức thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi là 0%.

Nghị định có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký ban hành.

(Nghị định số 73/2025/NĐ-CP ngày 31/3/2025 do Chính phủ ban hành)



Thương mại & Hải quan

Văn bản hướng dẫn

Hướng dẫn về giao nhận hàng hóa trước, khai hải quan sau

Liên quan đến việc giao nhận hàng hóa trước, khai hải quan sau đối với hàng hóa xuất nhập khẩu tại chỗ, Cục Hải quan đưa ra hướng dẫn:

- Người nhập khẩu **chỉ được đưa hàng hóa vào sản xuất, tiêu thụ hàng hóa** khi hàng hóa nhập khẩu đã được thông quan.
- Trường hợp người khai hải quan là doanh nghiệp ưu tiên và đối tác mua bán hàng hóa với doanh nghiệp ưu tiên, theo đó hàng hóa xuất nhập khẩu tại chỗ **được giao nhận nhiều lần trong một thời hạn nhất định theo một hợp đồng/đơn hàng** với cùng người mua hoặc người bán, thì các bên được **phép giao nhận hàng hoá trước, khai hải quan sau**.

(Công văn số 326/CHQ-GSQL ngày 20/3/2025 do Cục Hải quan ban hành)

Phương thức xác minh mới đối với C/O mẫu AI do Ấn Độ cấp

Cục Hải quan thông báo việc cấp C/O điện tử đối với hàng hoá xuất xứ tại Ấn Độ là bắt buộc kể từ ngày 01/01/2025. Ngoài ra, việc cấp tất cả các C/O ưu đãi đã được chuyển sang hệ thống Trade Connect ePlatform (<https://www.trade.gov.in/pages/home>) từ ngày 17/01/2025.

(Công văn số 419/CHQ-GSQL ngày 24/3/2025 do Cục Hải quan ban hành)

Nhập khẩu một số sản phẩm chứa tiền chất công nghiệp không cần giấy phép xuất khẩu, nhập khẩu của Cục Hóa chất - Bộ Công Thương

Liên quan đến việc xuất khẩu, nhập khẩu sơn, mực in, keo dán, chất tẩy rửa gia dụng chứa tiền chất, Cục Hải quan đã có Công văn phúc đáp Công văn của Cục Cảnh sát điều tra tội phạm về ma túy - Bộ Công an nêu một số ý kiến như sau:

- Thống nhất quan điểm với Bộ Công an về việc không yêu cầu giấy phép xuất khẩu/nhập khẩu với các mặt hàng nêu trên, đồng thời bổ sung mặt hàng thức ăn chăn nuôi, thức ăn thủy sản có chứa tiền chất vì bản chất mặt hàng này cũng là các mặt hàng cần thiết phục vụ cho hoạt động sản xuất;
- Tạo điều kiện để doanh nghiệp đưa hàng hóa có chứa tiền chất công nghiệp thuộc danh mục phụ lục IVB ban hành kèm theo Nghị định số 57/2022/NĐ-CP vào sản xuất mà không cần giấy phép xuất khẩu, nhập khẩu của Cục Hóa chất – Bộ Công Thương, trong thời gian Bộ Công an tổng hợp, báo cáo, kiến nghị Thủ tướng Chính phủ. Khi làm thủ tục hải quan, doanh nghiệp **có văn bản cam kết, chịu trách nhiệm về việc sử dụng hàng hóa nhập khẩu đúng mục đích**. Sau khi hàng hóa được thông quan, doanh nghiệp nhập khẩu có trách nhiệm gửi thông tin cho Cục Hóa chất – Bộ Công Thương để có biện pháp kiểm tra, giám sát việc sử dụng hàng hóa nhập khẩu.

(Công văn số 1546/CHQ-GSQL ngày 10/4/2025 do Cục Hải quan ban hành)



07

Pháp Lý



Deloitte Việt Nam đồng hành cùng The Legal 500 cho chuyên mục “Vietnam Chapter: Doing Business In”

Country Comparative Guides (tạm dịch: Sổ tay so sánh quốc gia) của Legal 500 là chuỗi ấn phẩm được biên soạn bởi các chuyên gia luật hàng đầu thế giới, chia sẻ góc nhìn tổng quan về luật pháp và quy định tại các khu vực pháp lý chính cho các lĩnh vực hành nghề cụ thể, cập nhật thông tin đến hơn 6 triệu độc giả mỗi năm trên toàn cầu.

Chia sẻ những hiểu biết sâu sắc và chuyên môn của Deloitte tại Việt Nam, chuyên mục “Vietnam Chapter: Doing Business In” với hình thức hỏi đáp được thiết kế để trả lời các thắc mắc liên quan đến hệ thống luật, hình thức pháp lý mà nhà đầu tư thực hiện kinh doanh, yêu cầu về vốn, cách thức vận hành và quản lý các thực thể, khả năng mở rộng, quản trị doanh nghiệp, luật lao động, các cân nhắc về thuế và nhiều thông tin khác.

Truy cập đường link dưới đây để đọc ấn phẩm:

- Bản trực tuyến: [Vietnam: Doing Business In – Country Comparative Guides](#)
- Bản PDF: legal500.com/guides/chapter/vietnam-doing-business-in/?export-pdf

Để biết thêm thông tin về Deloitte Việt Nam và các dịch vụ chúng tôi cung cấp, vui lòng truy cập trang web hoặc liên hệ trực tiếp với văn phòng của chúng tôi.

Nhóm tác giả:

Bùi Tuấn Minh

Phó Tổng Giám đốc phụ trách | mbui@deloitte.com

Thomas McClelland

Phó Tổng Giám đốc | tmcclelland@deloitte.com

Phạm Quỳnh Ngọc

Phó Tổng Giám đốc | ngocpham@deloitte.com

Lưu Quang Anh

Phó Giám đốc | anhluu@deloitte.com



Pháp lý

Văn bản quy phạm pháp luật

Dự thảo Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Đầu tư

Ngày 31/3/2025, Bộ Tài chính đã có công văn số 4054/BTC-PC về việc lấy ý kiến hồ sơ Dự án Luật sửa đổi một số điều của các Luật của Bộ Tài chính, đính kèm Dự thảo Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Đấu thầu; Luật Đầu tư theo phương thức đối tác công tư; Luật Hải quan; Luật Thuế xuất khẩu, nhập khẩu; Luật Đầu tư; Luật Đầu tư công; Luật Quản lý sử dụng tài sản công để thu thập ý kiến, góp ý về dự thảo trên.

Trong đó, một số điểm sửa đổi, bổ sung đáng chú ý của Luật Đầu tư bao gồm:

- Các ngành được bổ sung vào danh mục ngành, nghề ưu đãi đầu tư gồm:**
 - Ngành đầu tư xây dựng hạ tầng trung tâm dữ liệu lớn, hạ tầng điện toán đám mây, hạ tầng di động 5G, 6G và hạ tầng số khác trong lĩnh vực công nghệ chiến lược theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ;
 - Ngành đầu tư trong lĩnh vực công nghệ chiến lược theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ;
 - Ngành sản xuất sản phẩm thuộc danh mục sản phẩm công nghệ chiến lược theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ; và
 - Ngành đào tạo nguồn nhân lực trong lĩnh vực khoa học công nghệ, đổi mới sáng tạo và chuyển đổi số quốc gia.
- Bổ sung danh mục dự án ưu đãi và hỗ trợ đầu tư đặc biệt:**
 - Các dự án trung tâm đổi mới sáng tạo, trung tâm nghiên cứu phát triển, các dự án thuộc mục (i), (ii) và (iii) nêu trên (bao gồm cả việc mở rộng dự án thành lập mới đó) có tổng vốn đầu tư từ 3.000 tỷ đồng trở lên, thực hiện giải ngân tối thiểu 1.000 tỷ đồng trong thời hạn 03 năm kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc chấp thuận chủ trương đầu tư. Ngoài ra, các dự án này sẽ được thực hiện thủ tục đầu tư đặc biệt, đồng thời không yêu cầu nhà đầu tư nước ngoài phải thực hiện thủ

tục cấp, điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư trước khi thành lập tổ chức kinh tế; và

- Dự án đầu tư thành lập mới (bao gồm cả việc mở rộng dự án thành lập mới đó) các trung tâm đổi mới sáng tạo quốc gia được thành lập theo quyết định của Thủ tướng Chính phủ.
- Bổ sung khu công nghệ số tập trung vào các quy định cụ thể để cập nhật theo dự thảo Luật Công nghiệp công nghệ số**
 - Sửa đổi, bổ sung các quy định theo hướng giao Chính phủ quy định chi tiết hồ sơ, nội dung, trình tự, thủ tục thẩm định chủ trương dự án đầu tư thuộc thẩm quyền chấp thuận của Quốc hội, Thủ tướng Chính phủ, Ủy ban nhân dân cấp tỉnh và thủ tục cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư**
 - Bãi bỏ các quy định về thành phần hồ sơ, nội dung thẩm định hồ sơ, quy trình thủ tục, thời hạn xử lý hồ sơ, thủ tục điều chỉnh dự án đầu tư đối với dự án thực hiện theo thủ tục đầu tư đặc biệt.**

Ý kiến góp ý được gửi về Bộ Tài chính để tổng hợp trước 15h00 ngày 03/4/2025.

(Công văn số 4054/BTC-PC của Bộ Tài chính về việc lấy ý kiến hồ sơ Dự án Luật sửa đổi một số điều của các Luật của Bộ Tài chính)



Pháp lý

Văn bản khác

Cập nhật, bổ sung thông tin Căn cước/CCCD của người đại diện theo pháp luật

Nhằm đáp ứng các mục tiêu về định danh điện tử đối với cá nhân và doanh nghiệp, **Phòng Đăng ký kinh doanh – Sở Tài chính Hà Nội** đã có Thông báo số 207/TB-DKKD ngày 13/02/2025 về việc thực hiện **bổ sung, cập nhật thông tin Căn cước/CCCD của người đại diện theo pháp luật**, người đứng đầu đơn vị trực thuộc, chủ doanh nghiệp tư nhân, làm sạch dữ liệu để cấp định danh điện tử cho doanh nghiệp.

Nội dung cụ thể bao gồm:

- Đề nghị **doanh nghiệp**, tổ chức, cá nhân thực hiện đăng ký bổ sung đối với dữ liệu cá nhân người đại diện theo pháp luật, thành viên góp vốn, chủ doanh nghiệp tư nhân, chủ sở hữu trên CSDL quốc gia về đăng ký doanh nghiệp **trước ngày 30/6/2025**; và
- Đề nghị **người đại diện theo pháp luật** của doanh nghiệp sử dụng **tài khoản định danh điện tử** mức độ 02 đăng nhập ứng dụng định danh quốc gia **cung cấp thông tin** theo hướng dẫn và **gửi yêu cầu đề nghị cấp tài khoản định danh điện tử trước ngày 30/6/2025**.

Cũng với nội dung trên, Sở Tài chính Thành phố Hồ Chí Minh đã có thông báo về việc rà soát và cập nhật thông tin đăng ký doanh nghiệp trên Cổng thông tin điện tử Sở Tài chính vào ngày 15/4/2025 với nội dung chính như sau:

- Đề nghị quý doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân thực hiện **rà soát, đối chiếu thông tin** dữ liệu cá nhân **người đại diện theo pháp luật**, chủ doanh nghiệp tư nhân, người đứng đầu chi nhánh, văn phòng đại diện công ty (theo danh sách đăng tải kèm theo thông báo) **có thông tin không khớp với thông tin hiện tại của doanh nghiệp**; bao gồm các thông tin về: họ và tên, ngày tháng năm sinh, thông tin Giấy chứng thực cá nhân;
- Sau khi rà soát, trường hợp thông tin chưa chính xác với thông tin hiện tại, đề nghị doanh nghiệp **thực hiện nộp hồ sơ cập nhật, bổ sung** thông tin trong Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp theo quy định tại khoản 2, Điều 63, Nghị định số 01/2021/NĐ-CP;
- Trường hợp thông tin đăng ký doanh nghiệp còn thiếu điện thoại của doanh nghiệp, khi nộp hồ sơ cập nhật, bổ sung thông tin trong Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, doanh nghiệp bổ sung đồng thời thông tin số điện thoại trong thông báo về việc bổ sung, cập nhật thông tin đăng ký doanh nghiệp;
- Doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân thực hiện cập nhật, bổ sung **trước ngày 30/6/2025**.

(Thông báo số 207/TB-DKKD của Phòng Đăng ký kinh doanh – Sở Tài chính Hà Nội Về việc thực hiện bổ sung, cập nhật thông tin Căn cước/CCCD của người đại diện theo pháp luật, người đứng đầu đơn vị trực thuộc, chủ doanh nghiệp tư nhân, làm sạch dữ liệu để cấp định danh điện tử cho doanh nghiệp;

Thông báo về việc rà soát và cập nhật thông tin đăng ký doanh nghiệp của Sở Tài chính Thành phố Hồ Chí Minh)





Liên hệ



Bùi Tuấn Minh

Phó Tổng Giám đốc phụ trách
+84 24 7105 0022
mbui@deloitte.com



Bùi Ngọc Tuấn

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0021
tbui@deloitte.com



Đinh Mai Hạnh

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0050
handinh@deloitte.com



Vũ Thu Nga

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0023
ngavu@deloitte.com



Vũ Thu Hà

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 710 50024
hatvu@deloitte.com



Phạm Quỳnh Ngọc

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 710 50070
ngocpham@deloitte.com



Thomas McClelland

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4333
tmcclelland@deloitte.com



Phan Vũ Hoàng

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4345
hoangphan@deloitte.com



Võ Hiệp Vân An

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4444
avo@deloitte.com



Tất Hồng Quân

Phó Tổng giám đốc
+84 28 7101 4341
quantat@deloitte.com



Đặng Mai Kim Ngân

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 710 14351
ngandang@deloitte.com



Trần Quốc Thắng

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 710 14323
qthang@deloitte.com

Văn phòng

Văn phòng Hà Nội

Tầng 15, Tòa nhà Vinaconex,
34 Láng Hạ, Quận Đống Đa,
Hà Nội
Tel: +84 24 7105 0000
Fax: +84 24 6288 5678

Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Tầng 18, Tòa nhà Times Square,
57-69F Đồng Khởi, Quận 1,
TP. Hồ Chí Minh
Tel: +84 28 7101 4555
Fax: +84 28 3910 0750





Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” hay “Deloitte Toàn cầu”), và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu (gọi chung là Tổ chức Deloitte). DTTL và mỗi thành viên trực thuộc là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý, không bị ràng buộc lẫn nhau đối với các bên thứ ba. DTTL và mỗi thành viên trực thuộc chỉ chịu trách nhiệm cho hành vi và thiếu sót của mình, chứ không phải chịu trách nhiệm lẫn nhau. DTTL không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại www.deloitte.com/about để biết thêm thông tin chi tiết.

Deloitte Châu Á Thái Bình Dương là một hãng thành viên của Deloitte Toàn cầu. Các thành viên và các đơn vị trực thuộc của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương cung cấp dịch vụ cho khách hàng tại hơn 100 thành phố trong khu vực, bao gồm Auckland, Bangkok, Bắc Kinh, Bengaluru, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Thượng Hải, Singapore, Sydney, Đài Bắc và Tokyo. Tại các nước thành viên, các hoạt động kinh doanh được thực hiện độc lập bởi các pháp nhân riêng biệt.

Deloitte Việt Nam

Tại Việt Nam, dịch vụ chuyên ngành được cung cấp bởi từng pháp nhân riêng biệt, và chi nhánh của pháp nhân đó, được gọi chung là Deloitte Việt Nam.

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung và nhằm mục đích tham khảo, do vậy, không một hãng DTTL, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con và các nhân viên của họ được xem là, trong phạm vi nội dung của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những ý kiến, tư vấn về chuyên môn cho người đọc. Tài liệu này không cấu thành ý kiến tư vấn đối với người đọc và sẽ không ảnh hưởng đến các ý kiến tư vấn khác do bất kỳ nhân viên của Tổ chức Deloitte cung cấp. Những thông tin thể hiện trong tài liệu này không áp dụng đối với các trường hợp riêng biệt của doanh nghiệp. Trước khi đưa ra bất kỳ một quyết định hay hành động nào có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính hoặc hoạt động kinh doanh, người đọc nên tham khảo ý kiến chuyên gia tư vấn.

Không có tuyên bố, bảo đảm hoặc cam kết nào (rõ ràng hay ngụ ý) được đưa ra về tính chính xác hoặc tính đầy đủ của thông tin trong tài liệu này, và không một hãng thành viên nào thuộc Mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại, tổn thất xảy ra trực tiếp hay gián tiếp do kết quả của việc người đọc sử dụng, công bố, phát tán ra bên ngoài hoặc dựa vào tài liệu này để hành động, không hành động hoặc ra bất kỳ quyết định nào.